

Universitetsstyrelsen

Tid: Torsdag den 18 april 2024 kl. 08.30 – 12.00

Lokal: Villa Fridhem, Åby Norrköping

Närvarande:

Ledamöter:

Susanne Thedéen	ordförande
Jan-Ingvar Jönsson	rektor
Dilsa Demirbag Sten	extern ledamot, p 16-32
Hans Holmström	extern ledamot
Magnus Höij	extern ledamot
Staffan Sarbäck	extern ledamot
Stig Slördahl	extern ledamot, p 16-32
Ulrika Unell	extern ledamot, p 16-32
Michael Felsberg	lärarledamot
Markus Heilig	lärarledamot
Elin Wihlborg	lärarledamot
Filippa Alesand Lundin	studentledamot
Linus Karlsson	studentledamot
Anna Wikström	studentledamot

Övriga:

Jan Axelsson	samverkansdirektör, p 25-26
Karin Axelsson	prorektor
Per-Olof Brehmer	tf universitetsdirektör
Jenny Ewen	mötessekreterare
Annevi Fredäng	säkerhetschef, p 29
Agneta Frode Blomberg	planerings- och ekonomidirektör, p 21, 23-24
Ingo Hölscher	personalföreträdare
Krzysztof Marciniak	personalföreträdare
Magdalena Neijd	doktorand
Mattias Pettersson	internrevisionschef, deltar via zoom, p 29-31
Linda Strandlund	styrelsens sekreterare

Ej närvarande:

Ledamöter:

Betty Malmberg	extern ledamot
----------------	----------------

Övriga:

Justeras datum: _____

Linda Strandlund
(sekreterare)

Jan-Ingvar Jönsson
(rektor)

Susanne Thedéen
(ordförande)

Anna Wikström
(justerare)

16 **Val av justerare**

Beslut Anna Wikström utses att tillsammans med ordförande och rektor justera protokollet.

17 **Fastställande av föredragningslistan**

Beslut Styrelsen beslutar att fastställa det utsända förslaget till föredragningslista.

18 **Anmälningar, meddelanden, föregående protokoll**

Information

Anmälan

Rektor anmäler:

- Beslut om inrättande och instruktion för Rådet för etik och främjande av god forskningssed (Dnr LiU-2023-04810)

Ordförande informerar om pågående process att utse externa styrelseledamöter till universitet och högskolor för perioden 1 oktober 2024 till och med 30 april 2028. Nomineringspersoner utsedda av regeringen är Per Ängquist, generaldirektör vid Kemikalieinspektionen, och Ann Holmlid, länsråd i Östergötland. Nomineringspersonerna ska inkomma med sina förslag till regeringen senast den 14 juni.

Föregående protokoll läggs till handlingarna.

19 **Rektor rapporterar**

Information Rektor rapporterar om aktuella händelser vid Linköpings universitet och berör bland annat kort följande:

- Astronauten Marcus Wandt och kvantfysikern och nobelpristagaren Anton Zeilinger utses till hedersdoktorer vid Tekniska fakulteten vid Linköpings universitet.
- Forskarna Feng Gao, professor vid IEI och Daniel Västfjäll, professor vid IBL har utsetts till nya Wallenberg Scholars. Dessutom får ytterligare sex forskare vid Linköpings universitet förlängda perioder.
- Stig Wadströms stiftelse har donerat 10 miljoner kronor till

Linköpings universitet med syfte att finansiera en forskartjänst inom elektroniska mediciner. Forskaren som fått tjänsten är Xenofon Strakosas vid Laboratoriet för organisk elektronik i Norrköping.

- Helen Winzell, universitetslektor och lärarutbildare i svenska på Linköpings universitet, tilldelas Ingemars Lärarpris. Utmärkelsen är Linköpings universitets och Sveriges största enskilda lärarpris.
- Rektor vid Linköpings universitet har blivit utsedd till president för det europeiska nätverket för innovativa universitet i Europa, ECIU (European Consortium of Innovative Universities).
- Rektor presenterade fem rapporter från SUHF:s förbundsårsrapport:
 - Ökat beroende av externa medel för forskning och utbildning på forskarnivå
 - Nationellt program: Att leda utveckling av högre utbildning,
 - Förslag till ställningstagande av förbundsårsrapporten om akademisk frihet och autonomi
 - Vägledning om mikromeriter
 - Ökad kontroll och ökad byråkratisering
- Linköping är utsedd till årets studentstad 2024 i Studentums undersökning.

Tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer informerar om Länsstyrelsens tillsyn enligt den nya säkerhetsskyddslagen.

20

Revisionsutskottet rapporterar

Information

Staffan Sarbäck, ordförande i revisionsutskottet, avger rapport med hänvisning till utskickat protokoll från utskottets senaste möte samt bifogad Uppföljning av Internrevisionens revisionsplan.

Utskottet lyfter även behovet att diskutera och utveckla sätt för att inkludera teman kring akademisk frihet och Linköpings universitets värdegrund, som komplement till myndighetens uppdrag kring intern styrning och kontroll.

21 **Verksamhetsplan och budget för år 2025 samt plan för år 2026-2027 för Linköpings universitet**

Dnr LiU-2024-01423

Föredragande: planerings- och ekonomidirektören Agneta Frode Blomberg

Information
Diskussion

Vid styrelsens internat den 17 april diskuterade styrelsen tre teman med utgångspunkt från målområden i den strategiska planen: Studenterna formar framtiden, Excellens och nytta samt Samverkan över gränser. Därutöver redovisades en uppföljning av strategiska planen – observandum 2023 samt utfall av resultatindikatorerna 2023. Styrelsen fick möjlighet att ge medskick till det fortsatta arbetet med verksamhetsplanen för 2025–2027.

Universitetsstyrelsen understryker vikten av att universitetet fortsatt ger stöd till studentlivet samt identifierar hinder och överväger åtgärder för att kårerna ska kunna utöva sina uppdrag på ett hållbart sätt över tid. Styrelsen lämnar synpunkter på rektors rapport om pågående och planerade forskningssatsningar samt på rektors övervägande att ta fram en långsiktig forsknings- och innovationsstrategi på en övergripande nivå och vad den skulle kunna innehålla. Vidare uppmanar styrelsen att incitament för att främja nyskapande och tvärvetenskapliga forskningsarenor tas fram, samt att stödet vidareutvecklas så att hela universitetets innovationskraft kan utnyttjas som bidrag till samhällsutvecklingen. Styrelsen betonar vikten av att stimulera till ett fortsatt förändringsarbete och att koppla det fortsatta arbetet starkare till visionen att tänka fritt och göra nytt. Styrelsen lyfter även behovet av att utveckla en enkel och träffsäker uppföljning av den strategiska planen.

22 **Organisationsutredning**

Föredragande: rektor Jan-Ingvar Jönsson

Information
Diskussion

Rektor informerar om utredning om förutsättningarna för framtida organisering av det utbildningsvetenskapliga området. Under 2022 beslutade rektor att tillsätta en utredning om framtida organisering av verksamhet inom området för utbildningsvetenskap (LiU-2022-04707) med professor Eva Björck från Jönköping University som utredare. Rapporten från utredningen lämnades till rektor i januari 2024 och innehåller en inventering av förutsättningarna för hur området för

utbildningsvetenskap kan organiseras och vilka konsekvenser förändringar av organisationsformen skulle kunna medföra.

Styrelsen diskuterade olika aspekter av utredningen och såväl möjligheter som utmaningar av val i organiseringen av området utbildningsvetenskap. Styrelsen överläter till rektor att ta frågan vidare och efterlyser fortsatt åiterrapportering under hösten 2024.

23 **Beslut om åtgärder med anledning av Revisionsberättelse för universitetet avseende räkenskapsåret 2023**

Dnr: LiU-2024-01422

Föredragande: planerings- och ekonomidirektören Agneta Frode Blomberg

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att uppdra till rektor att påkalla omförhandling av överenskommelsen för 2023-2025 gällande det strategiska forskningsområdet IT och mobil kommunikation (dnr ISY-2023-00007) i syfte att åtgärda de omständigheter som påtalats genom Riksrevisionens reservation i revisionsberättelsen för Linköpings universitet avseende räkenskapsåret 2023.

Universitetsstyrelsen beslutar därutöver att lägga nämnda revisionsberättelse (bilaga) till handlingarna.

24 **Beslut om åtgärder med anledning av Revisors rapport i enlighet med 7 § transparenslagen**

Dnr: LiU-2024-00129

Föredragande: planerings- och ekonomidirektören Agneta Frode Blomberg

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att lägga Revisors rapport i enlighet med 7 § transparenslagen (bilaga) till handlingarna.

25 **Beslut om nominering av ledamöter och förslag om arvode för styrelsen i Linköpings universitet Holding AB år 2024/2025 samt nominering av valberedning för år 2025/2026**

Dnr: LiU-2024-01394

Föredragande: samverkansdirektören Jan Axelsson

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar om nominering av ledamöter för Linköpings universitet Holding AB för år 2024/2025, förslag till ledamöternas arvoden samt nominering av valberedning för år 2025/2026 enligt bifogat förslag.

Punkten förklaras omedelbart justerad.

26 **Beslut om Ägaranvisningar för Linköpings universitet Holding AB för år 2025**

Dnr: LiU-2024-01393

Föredragande: samverkansdirektören Jan Axelsson

Beslut

Universitetsstyrelsen fastställer för sin del om ägaranvisningar för Linköpings universitet Holding AB för år 2025 enligt bifogat förslag. Ägaranvisningen ska gälla tillsvidare och i alla delar ersätta tidigare gällande ägaranvisning.

Vidare ges bolagsförvaltaren, eller den som denne utser, i uppdrag att vid LiU Holdings årsstämma fastställa ägaranvisningarna och överlämna dessa till bolagets styrelse.

Beslutet ska föras in i LiU:s regelsamling efter dess formella fastställande.

Punkten förklaras omedelbart justerad.

27 **Beslut om att utse ledamot i Placeringsrådet för Linköpings universitets anknutna stiftelser**

Dnr: LiU-2023-04305

Föredragande: tf universitetsdirektören Per-Olof Brehmer

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att utse civilingenjören Ulrika Steg till ledamot i Placeringsrådet för Linköpings universitets anknutna stiftelser

(Placeringsrådet). Förordnandet gäller från och med den 18 april 2024 och tills vidare, dock längs till och med den 31 december 2026.

28 **Beslut om att utse ledamot i styrelsen för Ingemar Ingemarssons stiftelse för högre utbildning**

Dnr: LiU-2024-01281

Föredragande: tf universitetsdirektören Per-Olof Brehmer

Beslut Universitetsstyrelsen beslutar att utse den biträdande professorn vid Medicinska fakulteten, Linköpings universitet, Katarina Kågedal till ledamot i styrelsen för Ingemar Ingemarssons stiftelse för högre utbildning. Förordnandet gäller från och med den 1 juni 2024 och tills vidare, dock längs till och med den 31 maj 2026.

29 **Beslut om åtgärder kopplat till internrevisionens rapport om kontinuitetsplanering verksamhetskritiska system**

Dnr LiU-2024-01346

- a) Redogörelse för rapport
Föredragande: internrevisionschefen Mattias Pettersson
- b) Universitetsledningens kommentar till rapport samt beslut om eventuella åtgärder
Föredragande: säkerhetschefen Annevi Fredäng

Beslut Universitetsstyrelsen beslutar att med beaktande av vad som redovisats i ärendet, uppdra åt rektor att utifrån underlaget arbeta vidare med åtgärder för kontinuitetsplanering.

30 **Beslut om åtgärder efter internrevisionsrapport om granskning av dataskyddsförordningen**

Dnr LiU-2024-01122

- a) Redogörelse för rapport
Föredragande: internrevisionschefen Mattias Pettersson

- b) Universitetsledningens kommentar till rapport samt beslut om eventuella åtgärder

Föredragande: tf universitetsdirektören Per-Olof Brehmer

Beslut Universitetsstyrelsen beslutar att med beaktande av vad som redovisats i ärendet uppdra till rektor att fortsätta utveckla området kring dataskydd avseende processer, rutiner och rapportering i enlighet med planerade aktiviteter.

31 **Beslut om Instruktion för internrevisionen**

Dnr: LiU-2024-01430

Föredragande: internrevisionschefen Mattias Pettersson

Beslut Universitetsstyrelsen vid Linköpings universitet (LiU) beslutar att "Instruktion för Internrevisionen" ska träda i kraft i enlighet med de ikraftträdandebestämmelser som anges i styrdokumentet (se bilaga). Beslutet ersätter vid ikraftträdandet det tidigare beslutet om instruktion från den 7 december 2023 (dnr LiU-2023-04179). Beslutet ska föras in i LiU:s regelsamling.

32 **Ansökningsläget 15 april 2024**

Föredragande: prorektor Karin Axelsson

Information Prorektor informerar om anmälningssstatistik för höstterminen 2024. Antalet sökande till höstterminens program och kurser vid svenska lärosäten ökar med 8% jämfört med höstterminen 2023. Till LiU sökte 52 692 vilket är en ökning med 11,8% jämfört med förra året. Även antalet förstahandssökande till LiU ökade med 11,8%. En fördjupad genomgång av studerandestatistik inom utvalda utbildningsprogram kommer att presenteras för styrelsen på sammanträdet i oktober.

33 **Övriga frågor**

Inga övriga frågor fanns anmälda.

34 **Reflektion**

Styrelsen reflekterar över dagens möte.

Beslut om åtgärder med anledning av Revisionsberättelse för universitetet avseende räkenskapsåret 2023

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att uppdra till rektor att påkalla omförhandling av överenskommelsen för 2023-2025 gällande det strategiska forskningsområdet IT och mobil kommunikation (dnr ISY-2023-00007) i syfte att åtgärda de omständigheter som påtalats genom Riksrevisionens reservation i revisionsberättelsen för Linköpings universitet avseende räkenskapsåret 2023.

Universitetsstyrelsen beslutar därutöver att lägga nämnda revisionsberättelse (bilaga) till handlingarna.

Skäl till beslut

Riksrevisionen har i revisionsberättelse för Linköpings universitet avseende räkenskapsåret 2023 gjort uttalande om *rapport för årsredovisningen*, gjort uttalanden om *ledningens efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och inkomster* samt gjort uttalande om *ledningens bedömning av intern styrning och kontroll*.

Enligt Riksrevisionens uttalande har myndigheten upprättat årsredovisningen enligt förordningar, regleringsbrev och särskilda regeringsbeslut för myndigheten. Vidare uttalar Riksrevision att myndigheten i alla väsentliga avseenden har gett en rättvisande bild av universitetets ekonomiska resultat, finansiering och finansiella ställning, samt lämnat en resultatredovisning och information som i övrigt är förenlig med och stödjer en rättvisande bild i årsredovisningen som helhet.

I uttalandet om ledningens efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och inkomster bedömer Riksrevisionen, med reservation, att myndigheten använt anslag och inkomster i enlighet med av riksdagen beslutade ändamål och i överensstämmelse med tillämpliga föreskrifter. Som grund för sin reservation påtar Riksrevisionen att universitetet har ingått åtaganden på en anslagspost som saknar beställningsbemyndigande från regeringen enligt 17 § anslagsförordningen (2011:223). Åtagandet avser en inomstatlig överenskommelse för perioden 2023-2025 med Blekinge tekniska högskola, Högskolan i Halmstad samt Lunds universitet gällande det strategiska forskningsområdet IT och mobil kommunikation. Linköpings universitet har, som huvudsökande, i budgetpropositionen för

2010 tilldelats basanslag, vilka sedan delvis transfereras vidare enligt den fördelning som beskrivs i budgetpropositionen 2010 till nämnda lärosäten. Den inomstatliga överenskommelsen, som beskriver fördelning av medel mellan lärosätena, gäller under villkor att Linköpings universitet erhåller strategiska forskningsanslagen under perioden 2023-2025. För att ingå sådana framtida ekonomiska åtaganden som följer av nämnda överenskommelse krävs dock, enligt Riksrevisionen, ett särskilt beställningsbemyndigande från regeringen, vilket universitetet inte har ansökt om.

Riksrevisionen anger i uttalandet om ledningens bedömning av intern styrning och kontroll att det inte har framkommit något som skulle tyda på att ledningen i sin bedömning av intern styrning och kontroll inte har följt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Enligt 2 kap. 2 § p. 3 högskoleförordningen ska universitetsstyrelsen besluta om åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse. Med konstaterande av att revisionsberättelsen innehåller ett uttalande med reservation avseende ledningens efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och inkomster, föreslås universitetsstyrelsen uppdra till rektor att påkalla omförhandling av den inomstatliga överenskommelsen för 2023-2025 gällande det strategiska forskningsområdet IT och mobil kommunikation.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av planerings- och ekonomidirektören Agneta Frode Blomberg. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Susanne Thedéen

Agneta Frode Blomberg

Kopia till:
Riksrevisionen

Revisionsberättelse

Beslutad: 2024-03-20

Diarienummer: 2023/0523

Regeringen
103 33 Stockholm

Revisionsberättelse för Linköpings universitet 2023

Riksrevisionen har enligt 5 § lagen (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. utfört en revision av årsredovisningen för Linköpings universitet 2023, daterad 2024-02-15.

Revisionsberättelsen innehåller sammantaget fem uttalanden. Om inget av dessa uttalanden innehåller en reservation eller avvikande mening innebär det att Riksrevisionen bedömer att redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig, räkenskaperna är rättvisande samt att ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Enligt Riksrevisionen har myndigheten

- upprättat årsredovisningen enligt förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, högskolelagen (1992:1434), högskoleförordningen (1993:100), regleringsbrev och särskilda regeringsbeslut för myndigheten

- i alla väsentliga avseenden gett en rättvisande bild av Linköpings universitets ekonomiska resultat, finansiering och finansiella ställning per den 31 december 2023
- lämnat en resultatredovisning och information i övrigt som är förenlig med och stödjer en rättvisande bild i årsredovisningen som helhet.

Grund för uttalanden

Riksrevisionen har utfört revisionen enligt International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) för finansiell revision, samt Riksrevisionens interna föreskrifter

- Riksrevisionens granskning av resultatredovisning och övrig information i årsredovisningen, inklusive ledningens bedömning av intern styrning och kontroll (IFRF)
- Riksrevisionens granskning av ledningens förvaltning som del i årsredovisningsgranskningen (IFRLF)

Vårt ansvar enligt standarderna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till myndigheten i enlighet med ISSAI 130 Code of Ethics och har i övrigt fullgjort vårt ansvar i enlighet med dessa etiska regler. Vi anser att de revisionsbevis vi har erhållit är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för Riksrevisionens uttalanden.

Uttalande med reservation om ledningens efterlevnad av tillämpliga föreskrifter för användning av anslag och inkomster

Baserat på vår revision av årsredovisningen, bedömer Riksrevisionen att myndigheten, *förutom det förhållande som beskrivs i stycket Grund för uttalande med reservation*, använt anslag och inkomster i enlighet med av riksdagen beslutade ändamål och i överensstämmelse med tillämpliga föreskrifter.

Grund för uttalande med reservation

Linköpings universitet har ingått åtaganden på en anslagspost som saknar beställningsbemyndigande. Det är inte förenligt med 17 § anslagsförordningen (2011:223). Utestående åtaganden uppgår till cirka 125 000 tusen kronor och avser anslag utgiftsområde 16 anslag 2:14 Linköpings universitet: Forskning och utbildning på forskarnivå anslagspost 4 Basresurs.

Riksrevisionen har utfört revisionen enligt ISSAI för finansiell revision och IFRLF. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi anser att de revisionsbevis vi har erhållit är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för Riksrevisionens uttalanden.

Uttalande om ledningens bedömning av intern styrning och kontroll

Det har vid vår revision av årsredovisningen inte framkommit något som skulle tyda på att ledningen i sin bedömning av intern styrning och kontroll inte har följt förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Grund för uttalande

Riksrevisionen har utfört revisionen enligt ISSAI för finansiell revision samt IFRF och IFRLF. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi anser att de bevis vi har erhållit är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för Riksrevisionens uttalanden.

Myndighetsledningens ansvar

Myndighetsledningen ansvarar för myndighetens verksamhet och ska se till att den bedrivs effektivt och enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen, att den redovisas på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att myndigheten hushållar väl med statens medel. Detta framgår av 3 § myndighetsförordningen (2007:515).

Myndighetsledningen har även ansvaret för att upprätta en årsredovisning som ger en rättvisande bild enligt förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag samt i enlighet med högskolelagen (1992:1434), högskoleförordningen (1993:100), regleringsbrev och övriga regeringsbeslut för myndigheten. Myndighetsledningen är även ansvarig för att anslagsmedel och inkomster har använts enligt de bestämmelser och villkor som anges i föreskrifter, regleringsbrev och andra regeringsbeslut.

Myndighetsledningen ansvarar också för att det finns en intern styrning och kontroll som säkerställer att årsredovisningen kan upprättas utan väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. I myndighetsledningens ansvar ingår att lämna en bedömning om den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten. Det framgår av förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Myndighetsledningen ansvarar även för att det finns en process för intern styrning och kontroll vid myndigheten som fungerar på ett betryggande sätt. Detta framgår av förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll. Denna process ska säkerställa att myndigheten med rimlig säkerhet fullgör sina uppgifter, uppnår verksamhetens mål och uppfyller kraven i 3§ myndighetsförordningen (2007:515).

Vid upprättandet av årsredovisningen ska myndighetsledningen förutsätta att myndigheten ska fortsätta sin verksamhet. De upplyser, när så är tillämpligt, om avvikelser och skälen för dessa avvikelser.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att granska årsredovisningen. Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller Riksrevisionens uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISSAI, IFRF och IFRLF alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som en del av en revision enligt ISSAI använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag. Därefter utformar och utför vi granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker, och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för ett fel som beror på misstag eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern styrning och kontroll
- skaffar vi oss en förståelse för den del av myndighetens interna styrning och kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma revisionsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i ledningens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar
- drar vi en slutsats om det riktiga i att myndighetsledningen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om myndighetens förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, ska vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn och den bedömning som lämnats eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera våra uttalanden om årsredovisningen
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger

de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Som en del av granskningen i enlighet med IFRF planerar och genomför vi revisionen för att

- för väsentlig information, av finansiell eller icke finansiell natur som lämnas i resultatredovisningen inhämta tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att sådan information har upprättats med syfte att tillsammans med årsredovisningens övriga delar ge en rättvisande bild av verksamheten utifrån regelverket
- för övrig information, förvissa oss om att denna är förenlig med de övriga delarna i årsredovisningen och fri från väsentliga fel, baserat på vår kunskap om myndigheten.

Vår kommunikation med myndighetsledningen innefattar bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning och betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland eventuella betydande brister i den interna styrningen och kontrollen som vi identifierar under revisionen.

Vårt ansvar är också att granska om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut. Vi genomför granskningen enligt IFRLF. Utöver de regelverk och särskilda beslut som direkt påverkar redovisningen, innefattar detta de föreskrifter som är direkt hänförliga till användningen av medel som riksdag och regering beslutar om¹. På basis av genomförd revision av årsredovisningen lämnar vi ett uttalande med rimlig säkerhet om myndighetens efterlevnad av dessa regelverk.

Vid planering och genomförande av revisionen enligt ISSAI och IFRF beaktar vi de delar av den interna styrningen och kontrollen som är relevanta för hur myndigheten upprättar årsredovisningen för att ge en rättvisande bild, inklusive ledningens bedömning om den interna styrningen och kontrollen. Det innebär att vi har granskat den bedömning som ledningen har gjort om intern styrning och kontroll i årsredovisningen. I vårt ansvar ingår däremot inte att göra ett uttalande om effektiviteten i myndighetens interna styrning och kontroll. Vi gör ett uttalande med begränsad säkerhet avseende ledningens bedömning av intern styrning och kontroll baserat på de åtgärder vi har vidtagit för att granska årsredovisningen.

¹ Anslagsförordningen (2011:223), avgiftsförordningen (1992:191), förordningen (2011:211) om utlåning och garantier, kapitalförsörjningsförordningen (2011:210), förordningen (1996:1190) om överlåtelse av statens fasta egendom och förordningen (1996:1191) om överlåtelse av statens lösa egendom.

Ett uttalande med begränsad säkerhet har inte den säkerhet som ett uttalande grundad på en revision har.

Ansvarig revisor Tobias Bergenmo har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Paulina Söderström har varit föredragande.

Tobias Bergenmo

Kopia för kännedom

Linköpings universitet

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen

Beslut om åtgärder med anledning av Revisors rapport i enlighet med 7 § transparenslagen

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att lägga Revisors rapport i enlighet med 7 § transparenslagen (bilaga) till handlingarna.

Skäl till beslut

Riksrevisionen har med stöd av 7 § lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (transparenslagen) gjort en översiktlig granskning om Linköpings universitet för räkenskapsåret 2023 uppfyllt kraven om en öppen redovisning och en separat redovisning i enlighet med bestämmelserna i transparenslagen. Med begränsad säkerhet har Riksrevisionen gjort uttalandet att det inte kommit fram några omständigheter under den översiktliga granskningen som tyder på att universitetet inte fullgjort sin skyldighet i enlighet med transparenslagen.

Enligt 2 kap. 2 § p. 3 högskoleförordningen ska universitetsstyrelsen besluta om åtgärder i anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse och revisionsrapporter. Eftersom den nu aktuella rapporten enligt 7 § andra stycket transparenslagen ska lämnas till företagets stämma och styrelse på samma sätt och inom samma tid som föreskrivs för revisionsberättelsen torde det vara lagstiftarens mening att universitetsstyrelsen ska behandla denna rapport på samma sätt som revisionsberättelsen. Med konstaterande av att den föreliggande rapporten inte innehåller några iakttagelser eller bedömningar som motiverar någon särskild åtgärd från universitetsstyrelsens sida, lägger styrelsen rapporten till handlingarna.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av planerings- och ekonomidirektören Agneta Frode Blomberg. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij,

Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Susanne Thedéen

Agneta Frode Blomberg

Kopia till
Riksrevisionen

Revisors rapport

Beslutad: 2024-03-20

Diarienummer: 2023/0523

Regeringen
103 33 Stockholm

Revisors rapport i enlighet med 7§ transparenslagen, Linköpings universitet för 2023

Enligt lag (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m. (i fortsättningen benämnd transparenslagen) ska myndighetens revisor för varje räkenskapsår granska om en öppen redovisning och en separat redovisning har fullgjorts i enlighet med bestämmelserna i transparenslagen. Det har Riksrevisionen, i egenskap av revisor för Linköpings universitet, gjort för räkenskapsåret 2023 genom en översiktlig granskning. Enligt transparenslagen får regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer meddela föreskrifter om redovisning och revision. Eftersom sådana föreskrifter inte utfärdats har myndigheten gjort sin egen tolkning av transparenslagen och upprättat sin redovisning för räkenskapsåret 2023 i enlighet därmed.

Det är myndighetens ansvar att tillse att redovisningsskyldigheten fullgörs. Det är Riksrevisionens ansvar som revisor i myndigheten att uttala sig om huruvida denna skyldighet har fullgjorts.

Den översiktliga granskning som har utförts har bestått av att göra förfrågningar, i första hand till personer som inom myndigheten är ansvariga för finansiella frågor och redovisningsfrågor, att utföra analytisk granskning och att vidta andra översiktliga granskningsåtgärder. En översiktlig granskning har en annan inriktning och en betydligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt god revisionsd i övrigt har. De granskningsåtgärder som vidtas

vid en översiktlig granskning gör det inte möjligt för Riksrevisionen att skaffa sig en sådan säkerhet att Riksrevisionen blir medveten om alla viktiga omständigheter som skulle kunna ha blivit identifierade om en revision utförts. Den uttalade slutsatsen grundad på en översiktlig granskning har därför inte den säkerhet som en uttalad slutsats grundad på en revision har. På grund av avsaknad av föreskrifter kan Riksrevisionen inte entydigt uttala sig om huruvida myndigheten fullgjort sin skyldighet i enlighet med lagstiftningens intentioner. Sålunda kan det inte uteslutas att en annan tolkning än myndighetens kan gälla.

Baserat på den översiktliga granskningen av efterlevnaden av nämnda lag gör Riksrevisionen följande uttalande med begränsad säkerhet.

Det har inte kommit fram några omständigheter under den översiktliga granskningen som tyder på att myndigheten inte fullgjort sin skyldighet i enlighet med transparenslagen.

Ansvarig revisor Tobias Bergenmo har beslutat i detta ärende. Uppdragsledare Paulina Söderström har varit föredragande.

Tobias Bergenmo

Kopia för kännedom

Linköpings universitet

Utbildningsdepartementet

Finansdepartementet, budgetavdelningen

Beslut om nominering av ledamöter och förslag om arvode för styrelsen i Linköpings universitet Holding AB år 2024/2025 samt nominering av valberedning för år 2025/2026

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar om nominering av ledamöter för Linköpings universitet Holding AB för år 2024/2025, förslag till ledamöternas arvoden samt nominering av valberedning för år 2025/2026 enligt bifogat förslag.

Skäl till beslut

Universitetsstyrelsen ansvarar för att nominera ledamöter till Linköpings universitet Holding AB:s styrelse och för förslag till arvode för styrelsens ledamöter. Vid holdingbolagets bolagsstämma, som i år hålls den 23 april, fattas beslut om val av styrelse och arvodering av styrelseledamöter.

Inför kommande mandatperiod föreslås en kostnadsreducering av budgetposten för styrelsearvoden genom att minska antal ledamöter från nuvarande fem till fyra.

För att bibehålla en kompetent och relevant styrelse framgent har också bedömts lämpligt att nominera en valberedning för det kommande året.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av samverkansdirektören Jan Axelsson. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak,

doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

I beredningen av beslutet har även ledningskoordinatorn Maria Swartz och biträdande chefsjuristen Kristina Sundström deltagit.

Susanne Thedéen

Jan Axelsson

Nominering av ledamöter och förslag om arvode för styrelsen i Linköpings universitet Holding AB år 2024/2025 samt nominering av valberedning för år 2025/2026

1 Nominering av ledamöter

Till ledamöter i Linköpings universitet Holding AB föreslås dess bolagsstämman utse för ett år:

- **Klas Gustafsson** (ordförande)
Sya Insikt AB (publ)
- **Maria Jenmalm**
Professor i Experimentell Allergologi, Institutionen för biomedicinska och kliniska vetenskaper, Linköpings universitet
- **Jonas Söderlund**
Professor i Företagsekonomi, Institutionen för ekonomisk och industriell utveckling, Linköpings universitet
- **Lisa Åbom**
VD, NIRA Dynamics AB (publ)

2 Förslag om arvoden

För ledamöterna i Linköpings universitet Holding AB föreslås dess bolagsstämman besluta om följande arvoden:

- Ett och ett halvt prisbasbelopp för ordförande som inte har anställning vid Linköpings universitet
- Ett prisbasbelopp för ledamöter som inte har anställning vid Linköpings universitet

Ordförande eller ledamot som har anställning vid Linköpings universitet ska inte erhålla något arvode, uppdraget ska i stället vägas in i ordinarie lönerevision.

Prisbasbeloppet är 2024: 57 300 kr.

3 Nominering av valberedning

Till valberedning för Linköpings universitet Holding AB föreslås dess bolagsstämman utse för ett år:

- Lena Miranda, VD, Linköping Science Park
- Maria Swartz, ledningskoordinator, Linköpings universitet

Inget arvode föreslås utgå till valberedningen.

Beslut om ägaranvisningar för Linköpings universitet Holding AB för år 2025

Beslut

Universitetsstyrelsen fastställer för sin del om ägaranvisningar för Linköpings universitet Holding AB för år 2025 enligt bifogat förslag. Ägaranvisningen ska gälla tillsvidare och i alla delar ersätta tidigare gällande ägaranvisning.

Vidare ges bolagsförvaltaren, eller den som denne utser, i uppdrag att vid LiU Holdings årsstämma fastställa ägaranvisningarna och överlämna dessa till bolagets styrelse.

Beslutet ska föras in i LiU:s regelsamling efter dess formella fastställande.

Skäl till beslut

Instruktioner till en bolagsstyrelse från dess ägare brukar ofta meddelas i en ägaranvisning. Sedan många år har universitetsstyrelsen för Linköpings universitet fastställt förslag till ägaranvisningar för dess holdingbolag. Ägaranvisningen, som sedan ska fastställas på holdingbolagets bolagsstämma för att nå bindande verkan, innehåller direktiv från ägaren till holdingbolagets styrelse om vad bolaget ska uppnå och vilka resultat som ska rapporteras till universitetet.

Förslaget till nya ägaranvisningar ser ut som den nu gällande ägaranvisningen, endast ett fåtal redaktionella ändringar har genomförts.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av samverkandirektören Jan Axelsson. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson, Staffan

Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

I beredningen av beslutet har även biträdande chefsjuristen Kristina Sundström och vicerektor för samverkan och campusutveckling Per-Olof Brehmer deltagit.

Susanne Thedéen

Jan Axelsson

Ägaranvisningar för Linköpings universitet Holding AB för år 2025

1 Verksamhet

Av bolagsordningen för Linköpings universitet Holding AB (LiU Holding) framgår vilken verksamhet bolaget får bedriva.

”Föremålet för bolagets verksamhet ska vara att förvärva, förvalta och sälja aktier och andelar i hel- eller delägda bolag som har till syfte att bedriva forsknings- och utvecklingsarbete för kommersialisering av projekt och kunskaper framtagna eller uppkomna inom ramen för verksamheten vid Linköpings universitet, samt att bedriva annan därmed förenlig verksamhet. Hel- eller delägda bolag kan även ha till syfte att förmedla uppdragsutbildning.

Bolaget kan även bedriva motsvarande verksamhet i samarbete med andra universitet och högskolor än Linköpings universitet.

Bolaget och hel- eller delägda bolag får inte, vare sig direkt eller indirekt, bedriva sådan forskning, därmed sammanhängande undervisning eller i övrigt sådan verksamhet som från tid till annan utgör grundläggande verksamhet vid universitet och högskolor.”

2 Verksamhetsidé och målsättning

LiU Holding ska medverka till att innovativa företag med sin bas i verksamheten vid LiU kan starta och utvecklas kommersiellt på sätt som tillför mervärden för LiU och det omgivande samhället.

Det innebär att LiU Holding genom aktivt ägarskap ska äga eller ta ägarandelar i företag inriktade på att kommersialisera idéer och resultat som kan härledas från LiU:s verksamhet inom utbildning och forskning samt i övrigt på marknadsmässiga villkor utveckla och anpassa koncernen så att en uthållig avkastning uppnås. Verksamheten ska bedrivas med vinstsyfte och målet ska vara att avkastningen på tillskjutet belopp för investeringsändamål samt ursprungligt aktiekapital och

reservfond ska motsvara den genomsnittliga femåriga statsobligationsräntan plus två procentenheter över en femårsperiod.¹

3 Instruktioner

3.1 Relation till LiU

LiU Holding ska bedriva sin verksamhet i enlighet med LiU:s prioriteringar och mål och med beaktande av och hänsyn till de grundförutsättningar som gäller för LiU:s verksamhet, till exempel forskares möjligheter att publicera forskningsresultat och fortsätta bedriva sin universitetsforskning samt dess riktlinjer rörande bisyssla.

Verksamheten ska genomföras i nära samarbete med angränsande verksamheter inom LiU i syfte att säkerställa att synergier mellan verksamheterna kan identifieras och tas tillvara. I sina relationer med omgivande samhällsaktörer ska LiU och dess Holdingbolag verka koncerngemensamt. För övergripande eller strategiska avtal om samarbeten med till exempel kommuner, andra myndigheter eller regioner ska utgångspunkten vara att LiU är part i avtalet och att LiU Holdings ansvar regleras genom uppdrag från LiU eller att både LiU och LiU Holding är parter där det anses lämpligt. Frånsteg från denna huvudregel kan göras efter godkännande av LiU:s ägarrepresentant.

3.2 Redovisning

LiU Holding ska skicka sin årsredovisning och en åiterrapportering till Linköpings universitet. Universitetet ska sammanställa åiterrapporteringen och skicka den till regeringen senast den 30 april och behöver därför underlag från LiU Holding i god tid innan dess.²

Åiterrapporteringen ska innehålla följande:

1. Holdingbolagets och eventuella dotterföretags verksamhet.
2. Holdingbolagets och eventuella dotterföretags måluppfyllelse.

¹ Vid bedömning av hur avkastningskravet uppfyllts får hänsyn, utöver vad som gäller enligt sedvanliga redovisningsprinciper, tas till marknadsvärde i enskilda innehav där nyemission eller köp av existerande aktier skett med deltagande av nya externa investerare. Redovisning av sådan värdering, i förhållande till avkastningskravet, ska lämnas i LiU Holdings årsredovisning.

² Jämför de krav som ställs i Riktlinjer för statliga universitets och högskolors förvaltning av holdingbolag, U2020/02772/UH och Förordning (2015:139) om fördelning av statliga medel för innovationskontor vid universitet och högskolor.

3. På vilket sätt holdingbolaget och eventuella dotterföretag arbetar tillsammans med universitet eller högskolor och innovationskontor och hur gränsdragningen ser ut mellan dessa.
4. På vilket sätt holdingbolaget samverkar med aktörer i det omgivande innovationssystemet och andra universitet och högskolor i dess region.
5. En beskrivning av holdingbolagets väsentliga risker av betydelse för bolagets resultat, ställning och framtidsutsikter, liksom investeringar, förvärv och väsentliga händelser som inträffat under räkenskapsåret.
6. Styrelsens sammansättning under året.

Rapporteringen till regeringen ska också innehålla följande indikatorer för den innovationsstödjande verksamheten inom holdingbolaget eller dess dotterföretag:

1. Totala antalet unika idéer som holdingbolaget och dess dotterföretag tar emot från LiU.
2. Antal idéer som skyddas av patent, design- eller varumärkesregistrering.
3. Antal idéer som holdingbolaget äger helt eller delvis, exempelvis via optionsavtal eller liknande.
4. Antal idéer som sålts vidare till bolag.
5. Antal nya bolag som startas med idéer från LiU:s verksamhet som grund, med angivande av hur respektive bolag ägs.

Universitetet ska i sin årsredovisning också redovisa hur de medel som det har tilldelats har använts för att bedriva verksamheten vid dess innovationskontor. Redovisningen ska beskriva inriktningen på innovationsverksamheten och målen för denna samt om, och i så fall vilken, expert- eller specialistkompetens som har byggts upp. I årsredovisningen ska också följande flödestal rapporteras:

1. Antal idéer som har kommit in för prövning eller rådgivning från forskare respektive studenter och hur en idé definieras och avgränsas.
2. Antal idéer som går vidare till verifiering från forskare respektive studenter och hur verifiering definieras och avgränsas.
3. Antal idéer som har gått vidare till företagsinkubatorer eller andra etableringsutvecklande aktiviteter, såsom bolagiseringar eller försäljningar av immaterialrättsliga tillgångar.

LiU ansvarar som nämnts för rapporteringen till regeringen, men då den övergripande verksamhetsprocessen inbegriper innovationsstödjande verksamheter både vid LiU och vid LiU Holding krävs ett samordnat arbete med underlag som beskriver verksamhetens inriktning samt flödestal.

Övrig avrapportering och redovisning sker enligt den i uppdragsavtalet specificerade uppföljningsprocessen.

3.3 Särskilda inriktningar

LiU Holding ska:

- Driva inkubatorverksamhet i Linköping och Norrköping i linje med de mål och prioriteringar som LiU meddelar i
 - uppdragsavtal mellan parterna, av vilket även finansieringen ska framgå, samt
 - samverkansavtal med anknytning till LEAD:s verksamhet som LiU träffat med andra parter och informerat LiU Holding om.
- Driva kommersialiseringsfrämjande verksamhet i linje med de mål och prioriteringar som LiU meddelar i uppdragsavtal, varav även finansiering ska framgå.
- På kommersiell basis driva tjänsteverksamhet för kommersialisering av studenters och anställdas kompetens, förutsatt att verksamheten inte är av sådan art att den kan bedrivas av LiU som uppdragsutbildning eller att LiU i sådant fall skriftligen meddelat sig avstå från möjligheten och givit LiU Holding tillåtelse eller ett särskilt uppdrag.
- Efter samråd med LiU, utan eget ekonomiskt risktagande biträda universitetet med särskilda ägaråtaganden beträffande forskningsresultat uppkomna vid LiU:s forsknings- och utvecklingsverksamhet i samverkan med företag.
- Vara en aktiv part i regionens innovationssystem för att bidra till regional tillväxt och kommersiellt nyttiggörande relaterat till LiU:s kunskapsbas, med målsättningen att på lång sikt öka den kommersiella potentialen i bolagets verksamhet.

3.4 Hållbart företagande

LiU Holding ska driva sin verksamhet på ett sätt som gynnar en hållbar utveckling genom att agera ansvarsfullt och minimera risken för negativ påverkan, men också tillvarata möjligheter till hållbart värdeskapande. Det ska uppnås genom att bolaget balanserar en ekonomiskt, socialt och miljömässigt hållbar utveckling. Arbetet ska genomföras strategiskt och transparent.

4 Särskilda uppgifter för styrelsen

Bolagets styrelse ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter.

Det åligger särskilt LiU Holdings styrelse att:

1. Utse bolagets VD. Viktiga uppgifter för VD är att arbeta med en övergripande koncernstruktur, att vara en god förvaltare, en god

representant för LiU:s holdingbolag samt ha god kunskap om- och ett nära samarbete med övriga stödsystem för innovation och nyttiggörande vid LiU.

2. Fastställa en årlig verksamhetsplan.
3. Utveckla bolagets arbete och ägande innefattande förvärv eller avyttring av bolag eller andelar därav samt en löpande anpassning av koncernens struktur och inriktning.
4. I nära dialog med LiU, aktivt verka för att flera externa finansiärer kan engageras i verksamheten genom fondbildning eller på annat sätt, i detta sammanhang äger LiU Holding dock inte rätt att teckna egna avtal utan ägarrepresentantens medgivande.
5. Medverka till att bolaget åtar sig uppdrag från LiU avseende arbete med kommersialisering, kunskapsöverföring och nyttiggörande, på sätt som närmare regleras i uppdragsavtal eller särskilda tillägg till detta.
6. Tillse att de krav som följer av avtal eller överenskommelser mellan LiU och andra myndigheter, regioner eller kommuner uppfylls, detta gäller exempelvis avtal med Linköpings kommun och med Norrköpings kommun avseende inkubatorverksamheten och enbart under förutsättning att LiU Holdings styrelse informerats om avtalen.
7. Tillse att bolaget i tillämpliga delar följer vad som anges i statens ägarpolicy och principer för bolag med statligt ägande och vidare att bolagets verksamhet följer vad som föreskrivs i lagen om offentlig upphandling.
8. Tillse att LiU kan uppfylla de krav som ställs avseende redogörelse i sin årsredovisning för bolagets verksamhet, inkluderande en av samtliga styrelseledamöter underskriven försäkran till LiU att den interna styrningen och kontrollen i bolaget är tillfredsställande.
9. Tillse att en årlig riskanalys genomförs i syfte att identifiera omständigheter som utgör en väsentlig risk för att bolaget inte ska kunna fullgöra sina uppgifter och uppnå verksamhetens mål.
10. Utifrån de styrdokument som universitetsstyrelsen och universitetsledningen har fastställt inom lika villkor, miljö, representation, mutor/bestickning, jäv samt HR-området, ta fram egna program för LiU Holding. Hur detta hanterats inom bolaget redovisas i samband med att bolaget redovisar sin måluppfyllelse i årsredovisningen.

Fråga om upptagande av lån avseende en lånesumma om 50 prisbasbelopp eller mera skall genom styrelsens försorg underställas årsstämma eller extra bolagsstämma för beslut.

5 Organisation

Styrelsen för LiU Holding ansvarar för att till respektive dotterbolags stämma föreslå dess styrelsesammansättning. Den styrelse som utsetts för LiU Holding ska även utgöra grund för styrelserna i företagets helägda dotterbolag, helt eller delvis. Sammansättningen av de helägda dotterbolagens styrelser ska som helhet utgå från bolagens verksamhetsinriktning och dess behov av kompetenser och färdigheter samt där det är aktuellt villkor från andra intressenter. LiU:s ägarrepresentant ska representera LiU vid helägda dotterbolagens respektive stämma och avlägga röst för ägarens räkning.

LiU Holding ansvarar för ägaranvisningar till dess helägda dotterbolag efter samråd med LiU:s ägarrepresentant.

Beslut om att utse ledamot i Placeringsrådet för Linköpings universitets anknutna stiftelser

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att utse civilingenjören Ulrika Steg till ledamot i Placeringsrådet för Linköpings universitets anknutna stiftelser (Placeringsrådet). Förordnandet gäller från och med den 18 april 2024 och tills vidare, dock längs till och med den 31 december 2026.

Skäl till beslut

Placeringsrådets uppgift är att implementera och följa upp Linköpings universitets anknutna stiftelsers Kapitalförvaltningspolicy i samverkan med valda kapitalförvaltare. Placeringsrådets ordförande och ledamöter utses av universitetsstyrelsen.

Universitetsstyrelsen beslutade den 25 oktober 2023 (dnr LiU-2023-03572) om att utse följande personer till ledamöter i Placeringsrådet:

- Magnus Höij, seniorkonsult, Reform Society Company
- Øystein Fredriksen, universitetslektor vid Institutionen för ekonomisk och industriell utveckling, Linköpings universitet
- Curt Karlsson, tidigare universitetsdirektör vid Linköpings universitet
- Karin Larsson, chef för investerrelationer på Epiroc AB.

Beslutet innebär att en ledamot i Placeringsrådet saknas och därför behöver en sådan nu utses. Ulrika Steg har studerat industriell ekonomi vid Linköpings universitet. Hon har lång erfarenhet från näringslivet, i synnerhet telekomindustrin, där hon har haft flera ledande positioner och hon har under lång tid byggt upp ett brett kontaktnät. Hennes kunskap av finansieringsfrågor och breda förståelse för kapitalmarknadens dynamik kommer att stärka Placeringsrådet på flera viktiga sätt. Utöver att tillföra kunskap och erfarenhet till Placeringsrådet kommer Ulrika Steg därtill att bli en ännu starkare ambassadör för Linköpings universitet.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij,

Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Placeringsrådets ordförande, tillika ledamot i universitetsstyrelsen, Magnus Höj och stiftelseansvarig Maria Skoglund har deltagit i ärendets beredning.

Susanne Thedéen

Per-Olof Brehmer

Beslut om att utse ledamot i styrelsen för Ingemar Ingemarssons stiftelse för högre utbildning

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att utse den biträdande professorn vid Medicinska fakulteten, Linköpings universitet, Katarina Kågedal till ledamot i styrelsen för Ingemar Ingemarssons stiftelse för högre utbildning. Förordnandet gäller från och med den 1 juni 2024 och tills vidare, dock längs till och med den 31 maj 2026.

Skäl till beslut

Våren 2017 bildades den självständiga stiftelsen ”Ingemar Ingemarssons stiftelse för högre utbildning” (Stiftelsen), efter en personlig donation från professor emeritus Ingemar Ingemarsson. Stiftelsens ändamål är att uppmärksamma och belöna framstående insatser för utbildningen och dess utveckling vid Linköpings universitet. Stiftelsens övergripande uppgift är att vartannat år utse mottagaren av ”Ingemars Lärarpris”. Stiftelsens första två pristagare utsågs 2020 och 2022. Priset delas ut nästa gång vid Linköpings universitetets akademiska högtid våren 2024.

Enligt stiftelseförordnandet utses ledamöterna i Stiftelsens styrelse av universitetsstyrelsen för en tid av tre år. Uppdraget som ledamot i Stiftelsens styrelse är personligt.

Mats Hammar, professor emeritus vid Medicinska fakulteten, Linköpings universitet, har varit ledamot i styrelsen sedan 2017 och fick sitt uppdrag förlängt genom beslut av universitetsstyrelsen den 19 april 2023 (dnr LiU-2023-01216). Han har under ett flertal år även varit styrelsens ordförande. Mats Hammar frånträder sitt uppdrag som ledamot i Stiftelsens styrelse i förtid per den 1 juni 2024 på egen begäran.

Stiftelsens styrelse har tillfrågat Katarina Kågedal (Kågedal) om att ersätta Mats Hammar som ledamot och Kågedal har tackat ja till uppdraget. Kågedal är sedan 2018 biträdande professor vid Medicinska fakulteten och är verksam som lärare på läkarprogrammet. Kågedal är vidare pedagogisk utvecklare vid fakulteten och för närvarande även programansvarig för läkarprogrammet.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av tillförordnade universitetsdirektören Per-Olof Brehmer. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Susanne Thedéen

Per-Olof Brehmer

Beslut om åtgärder kopplat till internrevisionens rapport om kontinuitetsplanering verksamhetskritiska system

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att med beaktande av vad som redovisats i ärendet, uppdra åt rektor att utifrån underlaget arbeta vidare med åtgärder för kontinuitetsplanering.

Ärendet

Internrevisionen har i revisionsrapport den 7 mars 2024 genomfört en granskning avseende kontinuitetsplanering i verksamhetskritiska system (LiU-2024-013461).

Internrevisionen rekommendation utifrån tidigare revisioner har varit att LiU behövde utveckla sin riskanalysprocess med ett kontinuitetsperspektiv och inkludera en identifiering av verksamhetskritiska processer. Internrevisionens har därför i denna revision fokuserat på om LiU:s kontinuitetsplanering omfattar verksamhetskritiska processer vid universitetet och om och hur arbetet med kontinuitetsplaneringen skulle behöva utvecklas.

Internrevisionens granskningsrapport visar på en utveckling inom området men belyser en del kvarvarande frågeområden och rekommenderar därför att ledningen fortsätter att utveckla arbetet med kontinuitetsplaneringen med speciellt fokus på hur man ska förhålla sig till redan etablerade processer för riskbedömning och verksamhetsplanering.

Skäl till beslut

Till skillnad från en riskbedömning, som identifierar risker som kan leda till oönskade händelser eller skada, syftar en kontinuitetsplanering till att skapa en grundläggande medvetenhet om verksamhetens kritiska processer och dess tolerans mot störningar för att kunna göra rätt prioriteringar vid en störning. I detta arbete måste således också universitetets mål och uppdrag samt acceptans för avvikelser i denna leverans tas i beaktande.

För att fortsatt utveckla en resilient organisation och verksamhet anser universitetet därmed att kontinuitetsplaneringsprocessen både behöver ta avstamp i riskbedömningar men också följa verksamhetens planeringsprocesser.

Bedömning och åtgärder

Universitetet delar den övergripande bedömningen av de slutsatser internrevisionen kommit fram till i sin rapport och ansluter sig till den rekommendation som görs.

Utifrån internrevisionens rekommendationer avser rektor att genomföra följande åtgärder i syfte att säkerställa att kontinuitetsplaneringen samutvecklas i god relation till befintliga processer:

- Universitetsledningen avser att överväga hur resultatet av de redan etablerade riskbedömningsprocesserna såsom *Riskbedömning utifrån intern styrning och kontroll (ISK)*, *Risk och sårbarhetsanalys (RSA)* och *Riskanalys utifrån ledningssystem för informationssäkerhet* bör beaktas i kontinuitetsplaneringen, givet deras respektive syften och innehåll.
- Universitetsledningen avser att överväga vilken eller vilka av befintliga planeringsprocesser (såsom verksamhetsplaneringsprocesser eller kompetensförsörjningsplanering utifrån verksamhets- och kompetensanalys (VOK)) som kan och bör nyttjas och eventuellt anpassas för att skapa förutsättningar för en välfungerande kontinuitetsplaneringsprocess.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av säkerhetschefen Annevi Fredäng. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

I beredningen av ärendet har även säkerhetskoordinatörn Veronika Brodin, planerings- och ekonomidirektören Agneta Frode och utredaren Jakob Björneke deltagit. Förslaget har även föregåtts av en information till den centrala samverkansgruppen.

Susanne Thedéen

Annevi Fredäng

Internrevisionsrapport: Kontinuitetsplanering verksamhetskritiska system

Sammanfattning

Uppdraget

Internrevisionen har i enlighet med fastställd revisionsplan för 2022 granskat och lämnar förslag till förbättringar avseende Kontinuitetsplanering i verksamhetskritiska system.

Internrevisionen genomförde en granskning av universitetets krisberedskap och kontinuitetsplanering som rapporterades till styrelsen i april 2020.

Internrevisionen rekommenderade 2020 att universitetet skulle utveckla sin riskanalysprocess med ett kontinuitetsperspektiv och inkludera identifiering av verksamhetskritiska processer genom hela organisationen.

Gransknings syftar till att bedöma om universitetets arbete med konkret kontinuitetsplanering har utvecklats i enlighet med styrelsens beslut i april 2020.

Granskningens resultat

Det är internrevisionens samlade bedömning att det finns en kontinuitetsplanering för verksamhetskritiska processer vid universitetet.

Internrevisionen konstaterar att universitetet har tagit ett stort kliv framåt genom att ta fram en kontinuitetsplan för verksamheten. Det finns dock utmaningar och frågeställningar som kan behöva hanteras för en vidare utveckling av kontinuitetsplaneringen.

Hur ska kontinuitetsplaneringen förhålla sig till övrig riskanalysprocess och verksamhetsplanering vid universitetet? Hur ofta måste planen uppdateras? Hur stor organisation behöver kontinuitetsplaneringen när det inte är skarpt läge? Finns resurser för övning och testning? Ska incidenter dokumenteras och återrapporteras i ett ledningssystem eller är kunskapsbyggandet personligt? Är ansvar kopplat till ett mandat att agera självständigt eller är det ett rapporteringsansvar till krisledningen? Hur skyddad är kontinuitetsplanen? Vem får ta del av den och hur säkerställer man att rätt personer har tillgång till relevant information?

Rekommendation

Internrevisionen rekommenderar efter genomförd granskning att ledningen fortsätter att utveckla arbetet med kontinuitetsplaneringen med speciellt fokus på hur man ska förhålla sig till redan etablerade processer för riskbedömning och verksamhetsplanering.

1 Uppdraget

Syftet med internrevisionen är att stödja universitetet i dess arbete att fullgöra sina uppgifter och nå verksamhetens mål. Internrevisionen ska tillhandahålla riskbaserad och objektiv granskning samt rådgivning. Vidare ska internrevisionen lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning samt bedöma risker för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och annan oegentlighet.

Internrevisionen har i enlighet med fastställd revisionsplan för 2022 granskat och lämnar förslag till förbättringar avseende Kontinuitetsplanering i verksamhetskritiska system.

Överensstämmer med ”Internationella Standarder för yrkesmässigt utförande av internrevision”.

2 Bakgrund

När nuvarande internrevisionschef tillträdde sin tjänst lyfte han till revisionsutskottet att det var en omfattande eftersläpning i redan beslutade revisionsinsatser. Internrevisionschefen fick ett uppdrag av revisionsutskottet att göra en översyn av läget och lämna förslag till åtgärder för att komma i fatt i produktionen inför revisionsplanen 2023. En del av förslaget gällde denna granskning. Förslaget var att göra en mindre omfattande granskning där moment av fördjupad kontroll och substansgranskning inte genomförs. Granskningens inriktning är därför en statusgenomgång med kommentarer. Revisionsutskottet gav sitt stöd till åtgärderna och universitetsstyrelsen beslutade en revisionsplan 2023 med föreslagna ändringar.

Internrevisionen genomförde en granskning av universitetets krisberedskap och kontinuitetsplanering som rapporterades till styrelsen i april 2020. Med anledning av pandemin och förändringar i hotbilden i samhället har universitetets arbete med frågorna varit omfattande de senaste åren. Internrevisionen rekommenderade 2020 att universitetet skulle utveckla sin riskanalysprocess med ett kontinuitetsperspektiv och inkludera identifiering av verksamhetskritiska processer genom hela organisationen. Vidare rekommenderades att konkreta kontinuitetslösningar borde identifieras och beskrivas i kontinuitetsplaner. Denna granskning är en uppföljning av i vilken grad konkreta lösningar har planerats för identifierade risker i verksamhetskritiska system.

Granskningen är presenterad för och beslutad i styrelsen som verksamhetskritiska system. När internrevisionen begärde in material från verksamhetens kontinuitetsplanering så framkom det att planeringen genomförs utefter verksamhetskritiska processer och att system är en resurs att förhålla sig till. Verksamhetens användning av begreppen är en mer lämplig användning. Rapporten borde alltså heta kontinuitetsplanering av verksamhetskritiska processer. Ursprunglig titel kvarstår dock då den är beslutad under den titeln.

3 Syfte och avgränsning

Gransknings syftar till att bedöma om universitetets arbete med konkret
kontinuitetsplanering har utvecklats i enlighet med styrelsens beslut i april 2020.

Granskningen är avgränsad i enlighet med beskrivning i bakgrund ovan.

4 Frågeställning och bedömningsgrund

- Görs kontinuitetsplanering av verksamhetskritiska processer?
 - Är verksamhetskritiska processer identifierade?
 - Är nödvändiga resurser identifierade?
 - Är ansvaret tydliggjort?

Förenklat kan man beskriva att kontinuitetsplanering förutsätter två huvudsakliga
steg:

1. Identifiera vilka delar av verksamheten som måste fungera för att verksamheten
inte ska drabbas av allvarliga konsekvenser vid störning eller avbrott.
2. Identifiera vilka resurser som krävs för att upprätthålla verksamheten som
måste fungera.

Med resurser menas alla förutsättningar som bidrar till verksamheten som
exempelvis personer, roller, system, lokaler, infrastruktur och leverantörer. Alla
ansvariga måste veta sina roller och sitt ansvar samt de gränssytor som finns för att
veta hur man ska agera vid en kritisk situation.

5 Riskbedömning

Utan en fungerande hantering av risker för verksamhetens drift finns en risk att
universitetets mål och uppdrag inte kan uppnås. Det kan ge stora konsekvenser
både för enskilda individer och för samhället i stort om verksamheten inte kan
bedrivas även under ogynnsamma förutsättningar och situationer. Om
kontinuitetsplanen inte hanteras korrekt finns även en risk att den kan hamna i
orätta händer som vill skada universitetet. Det finns även en risk att den inte
hamnar hos rätt person vid skarpt läge och insatser då riskerar försenas eller utebli.

6 Granskningens resultat

6.1 Är verksamhetskritiska processer identifierade?

Under 2022 genomfördes kontinuitetsplanering som involverade flera delar av verksamheten. Arbetet hölls ihop av säkerhetschefen. Följande processer identifierades:

- Ekonomi, dokumenthantering
- Fastigheter/lokaler och fysisk säkerhet
- Forskningsgemensamma frågor
- Internationella relationer
- IT, infosäk och cybersäk
- Kommunikation, trygghet/oro
- Laborativ verksamhet
- Ledning och beslutsfattande
- Personalförsörjning/HR
- Samverkan och nyttiggörande
- Undervisning, examination, studieadmin
- Övrigt

Internrevisionen gör bedömningen att ett arbete med att identifiera verksamhetskritiska processer har genomförts.

6.2 Är nödvändiga resurser och konkreta förslag på lösningar identifierade?

Kontinuitetsplanen innehåller korta analyser av sårbarheter och bedömda konsekvenser samt förslag på konkreta åtgärder.

Internrevisionen har inte fått kännedom om att någon åtgärd i kontinuitetsplanen aktiverats vid en kritisk situation. Den ransomwareattack som drabbade en leverantör i början av 2024 och som påverkade universitetets personalsystem kunde vid olyckligare omständigheter ha påverkat bland annat löneutbetalningar. Det finns ett förslag på alternativ hantering av löneutbetalningar i kontinuitetsplanen och det är internrevisionens uppfattning att det fanns en medvetenhet och beredskap att lösa situationen om behov uppstått.

Internrevisionen har fått ta del av även andra konkreta scenarier i kontinuitetsplaneringen. Internrevisionen kan konstatera att det finns analyser och konkreta förslag för universitetets identifierade processer. Internrevisionen har dock inte kompetensen att bedöma hur väl de konkreta åtgärderna skulle fungera vid faktisk uppkommen kritisk situation.

6.3 Är ansvaret tydligt?

Kontinuitetsplanen anger vem som är ansvarig för olika delar av verksamhetens konkreta processer och resurser. Hur det fungerar vid skarpt läge är ännu inte testat.

Universitetet har under de senaste åren arbetat medvetet med att stärka sin krisorganisation. Krisorganisationen har aktiverats både under pandemin och under ransomwareattacken.

Det är internrevisionen bedömning att universitetet gjort stora insatser för att förbättra krisledning och ansvarsfrågorna vid kontinuitetshantering under de senaste åren. Internrevisionen upplever även att erfarenheterna från de senaste årens situationer har tagits till vara och inneburit ett lärande i verksamheten gällande krishantering.

6.4 Internrevisionens sammanlagda bedömning

Det är internrevisionens samlade bedömning att det finns en kontinuitetsplanering för verksamhetskritiska processer vid universitetet.

Internrevisionen konstaterar att universitetet har tagit ett stort kliv framåt genom att ta fram en kontinuitetsplan för verksamheten. Det finns dock utmaningar och frågeställningar som kan behöva hanteras för en vidare utveckling av kontinuitetsplaneringen.

Hur ska kontinuitetsplaneringen förhålla sig till övrig riskanalysprocess och verksamhetsplanering vid universitetet? Hur ofta måste planen uppdateras? Hur stor organisation behöver kontinuitetsplaneringen när det inte är skarpt läge? Finns resurser för övning och testning? Ska incidenter dokumenteras och återrapporeras i ett ledningssystem eller är kunskapsbyggandet personligt? Är ansvar kopplat till ett mandat att agera självständigt eller är det ett rapporteringsansvar till krisledningen? Hur skyddad är kontinuitetsplanen? Vem får ta del av den och hur säkerställer man att rätt personer har tillgång till relevant information?

7 Rekommendationer

Internrevisionen rekommenderar efter genomförd granskning att ledningen fortsätter att utveckla arbetet med kontinuitetsplaneringen med speciellt fokus på hur man ska förhålla sig till redan etablerade processer för riskbedömning och verksamhetsplanering.

Mattias Pettersson
Internrevisionschef

Beslut om åtgärder efter internrevisionens rapport om granskning av dataskyddsförordningen

Beslut

Universitetsstyrelsen beslutar att med beaktande av vad som redovisats i ärendet uppdra till rektor att fortsätta utveckla området kring dataskydd avseende processer, rutiner och rapportering i enlighet med planerade aktiviteter.

Skäl till beslut

Internrevisionen har i sin revisionsrapport från den 8 mars 2024 redovisat slutsatser och rekommendationer från en granskning av huruvida Linköpings universitets processer, rutiner och hantering av personuppgifter är i överensstämmelse med dataskyddsförordningen. Internrevisionens bedömning är att universitetet har en fungerande organisation och struktur för detta. Internrevisionen rekommenderar dock i rapporten att universitetet

- utreder i vilken utsträckning konsekvensbedömningar inte utförs i enlighet med regelverket,
- genomför insatser för att förbättra tydlighet och enhetlighet avseende personuppgiftincidenter av arten e-post, utskrifter, digital kommunikation och liknande, och
- utvecklar dokumentationen avseende rapportering samt överväger om en årlig rapportering ska ske till rektor och universitetsstyrelse.

Universitetet delar den övergripande bedömningen av de slutsatser som internrevisionen har kommit fram till i sin rapport och ansluter sig delvis till de rekommendationer som görs.

Konsekvensbedömningar

Internrevisionen rekommenderar i rapporten universitetet att utreda i vilken utsträckningen konsekvensbedömningar inte utförs i enlighet med regelverket. Universitetet konstaterar att skyldigheter och utförande av konsekvensbedömningar finns beskrivet i universitetets vägledning för genomförande av konsekvensbedömningar ("Konsekvensbedömningar enligt dataskyddsförordningen – instruktion och mall", dnr LiU-2020-02144). Universitetet har valt ett arbetssätt

där dataskyddsbudet (DSO) ska övervaka varje konsekvensbedömning, vilket är i enlighet med kraven i artikel 39.1.c i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 2016/679 av den 27 april 2016 om skydd för fysiska personer med avseende på behandling av personuppgifter och om det fria flödet av sådana uppgifter och om upphävande av direktiv 95/46/EG (allmän dataskyddsförordning).

Vid universitetet finns en dataskyddsgrupp bestående av jurister och medarbetare från Digitaliseringsavdelningen som ger kompetensstöd vid genomförandet av konsekvensbedömningar. Samarbetet mellan DSO, dataskyddsgruppen och de kontaktpersoner som finns utsedda på institutionerna fungerar mycket bra, vilket även framgår av internrevisionsrapporten. Det finns således goda förutsättningar för och skäl att, som internrevisionen föreslår, genomföra en fördjupad analys av i vilken utsträckning konsekvensbedömningar genomförs.

Incidentrapportering

Internrevisionen rekommenderar i rapporten att universitetet genomför insatser för att förbättra tydlighet och enhetlighet avseende personuppgiftsincidenter av arten e-post, utskrifter och liknande. Det finns en sannolikhet att det kan förekomma situationer som borde rapporteras som personuppgiftsincidenter då medarbetare har glömt kvar utskrifter i skrivare eller skickat e-postmeddelanden fel. Universitetet konstaterar därför att det finns skäl att undersöka vilka åtgärder som bör vidtas för att främja ett korrekt förfarande i dessa situationer.

Rapportering

Internrevisionen rekommenderar i rapporten att universitetet utvecklar dokumentationen avseende rapportering från DSO till universitetsdirektören samt överväger om en årlig rapportering även ska ske till rektor och universitetsstyrelsen. Universitetet bedömer att nuvarande dokumentation och rapportering uppfyller de krav som finns. I rektors delegation i allmänna förvaltningsärenden (dnr LiU-2023-05028) är beslutanderätten avseende universitetets ansvar gällande dataskyddsförordningen (GDPR) och tillhörande nationellt regelverk delegerat till universitetsdirektör. Rapportering sker enligt beslut regelbundet från DSO till universitetsdirektören samt summeras i en årsrapport som vid behov lyfts i universitetsledningen.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag, efter föredragning av den tillförordnade universitetsdirektören Per-Olof Brehmer. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson, Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson,

tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Ärendet har föregåtts av information till den centrala samverkansgruppen.

Susanne Thedéen

Per-Olof Brehmer

Internrevisionsrapport - Dataskyddsförordningen

Sammanfattning

Internrevisionen har i enlighet med fastställd revisionsplan för år 2023 genomfört en granskning av Dataskyddsförordningen (GDPR).

Granskningen syftar till att bedöma om universitetets processer, rutiner och faktiska hantering av personuppgifter är ändamålsenlig och i enlighet med dataskyddsförordningen.

Granskningens resultat visar att universitetet har tagit fram relevanta styrdokument, tydliggjort ansvar, utformat en organisering och stöd av arbetet ute i verksamheten samt att viss återrapportering av arbetet sker. Internrevisionen gör bedömningen att universitetet lever upp till dataskyddsförordningens krav.

I det fortsatta utvecklingsarbetet vill internrevisionen peka på att det är möjligt att det finns en underrapportering av incidenter i verksamheten, att vissa processer kan göras mer tydliga och enhetliga samt att formerna för uppföljning och återrapportering kan dokumenteras och systematiseras i högre grad.

Internrevisionen rekommenderar förvaltningen

- att utreda i vilken utsträckningen konsekvensbedömningar inte utförs i enlighet med regelverket,
- att genomföra insatser för att förbättra tydlighet och enhetlighet avseende personuppgiftsincidenter av arten epost, utskrifter och liknande, och
- att utveckla dokumentationen avseende återrapporteringen och överväga om en årlig återrapportering även ska ske till rektor och universitetsstyrelse.

1 Uppdraget

Syftet med internrevisionen är att stödja universitetet i dess arbete att fullgöra sina uppgifter och nå verksamhetens mål. Internrevisionen ska tillhandahålla riskbaserad och objektiv granskning samt rådgivning. Vidare ska internrevisionen lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning, kontroll och ledning samt bedöma risker för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och annan oegentlighet.

Internrevisionen har i enlighet med fastställd revisionsplan för 2023 granskat och lämnar förslag till förbättringar avseende dataskyddsarbetet på universitetet.

Revisionsinsatsen överensstämmer med ”Internationella standarder för yrkesmässigt utförande av internrevision”.

2 Bakgrund

Dataskyddsförordningen (GDPR) trädde i kraft 2018 och förordningen behandlar regler kring hantering av personuppgifter. GDPR är en EU-förordning och innebär att samtliga verksamheter/organisationer inom EU som hanterar personuppgifter ska göra det utifrån GDPR.

Linköpings universitet har ansvaret för personuppgiftshanteringen efterlevs i enlighet med förordningen. Regelefterlevnad av GDPR övervakas av Integritetsskyddsmyndigheten och bristfällig hantering eller regelefterlevnad kan leda till sanktionsavgifter och skadeståndsskyldighet.

3 Syfte och avgränsning

Granskningen syftar till att undersöka om LiU har en fungerande organisation, struktur, tydlig ansvarsfördelning, och om faktiska hantering av personuppgifter är ändamålsenlig och i enlighet med dataskyddsförordningen.

4 Huvudsakliga frågeställningar

- Har LiU en organisation med tydlig ansvarsfördelning och aktuella styrdokument avseende GDPR?
- Finns ett förebyggande arbete och fungerande hantering av personuppgiftsincidenter? Konsekvensbedömningar ska enligt artikel 35 i dataskyddsförordningen genomföras i samråd med dataskyddsombud och hantering av personuppgiftsincidenter ska ske i enlighet med artikel 33 – 34 dataskyddsförordningen.

- Finns uppföljning av regelefterlevnad och ändamålsenlig åiterrapportering?
Enligt artikel 38 i dataskyddsförordningen ska dataskyddsombudet åiterrapportera till ledningen.

5 Riskbedömning

Bristande regelefterlevnad av GDPR kan leda till sanktionsavgifter, skadeståndsskyldighet och skadar förtroendet för lärosätet.

6 Metod

Informationsinsamling har skett genom att:

- studera relevanta externa och interna dokumentationer såsom förordningar, interna policys och instruktioner.
- Intervju med dataskyddsombud
- Enkäter och skriftliga frågor avseende dataskyddsförordningen har skickats till utsedda kontaktpersoner för dataskyddsfrågor på 11 olika institutioner.

Internrevisionens har i sin granskning utgått från följande externa regelverk:

- Dataskyddsförordningen
- Integritetsskyddsmyndigheten riktlinjer

Internrevisionen har i sin granskning utgått från följande interna styrdokument:

- LiU-2021-02437 Vägledning för behandling av personuppgifter
- LiU-2023-03015 Beslut om utseende av dataskyddsombud
- LiU-2022-04350 Anvisningar till arbetsgruppen för dataskyddsfrågor
- LiU-2023-03014 Utseende av koordinator för arbetsgruppen för dataskyddsfrågor
- LiU-2022-04347 Organisation för dataskyddsarbetet och funktionen dataskyddsombud
- LiU-2018-01437 Beslut om inrättande av dataskyddsombud vid Linköping universitet
- LiU-2020-02144 Konsekvensbedömningar enligt dataskyddsförordningen – instruktion och mall
- LiU-2022-04312 Årlig sammanfattning av dataskyddsarbetet 2021-2022

7 Granskningens resultat

7.1 Har LiU en organisation med tydlig ansvarsfördelning?

För att ha en fungerande organisation ska det finnas styrdokument som beskriver bland annat struktur och ansvarsfördelning. Linköping universitet har upprättat dokument där man beskriver processer, rutiner och organisation. Lärosätet har upprättat en del olika vägledningar till stöd för medarbetare och studenter. Det finns även en hel del information, mallar, checklistor och dokument på intranätet som stöd och information om dataskyddsarbetet. Det finns även länkar till berörda myndigheter och regelverk.

Universitetet har ett dataskyddsbud. Dataskyddsbudets roll är att bevaka efterlevnaden av dataskyddsförordningen men även ge råd och stöd till hela verksamheten avseende hantering av personuppgifter. Dataskyddsbud vid LiU består av ett uppdrag som avser 50 procent av heltidstjänst. Dataskyddsbudet har via nätverksgrupp kontinuerlig kontakt med kollegor på andra lärosäten.

LiU har inrättat en dataskyddsgrupp som är sammansatt av tjänstemän bestående av två jurister och en informationssäkerhetsspecialist (IT). Dataskyddsgruppen har till uppgift att bistå med bland annat stöd och hjälp när det gäller personuppgiftsbehandlingsfrågor.

Samtliga institutioner har en formellt utsedd kontaktperson för dataskyddsfrågor. Det framkommer av enkätsvaren att endast 1 av 11 kontaktpersoner på institutionerna har fått avsatt tid med 10 % för uppdraget och resterande 10 kontaktpersoner har detta uppdrag som en mindre del av deras huvudsakliga arbetsuppgift.

Samtliga utsedda kontaktpersoner har tillgång till bland annat information, stödmaterial och checklistor. Dataskyddsgruppen anordnar möten efter behov och förfrågan från kontaktpersoner samt håller i utbildningar två gånger per år. Enkätsvaren visar att utsedda kontaktpersoner för dataskyddsfrågor är nöjda med nuvarande stöd och material som dataskyddsgruppen och dataskyddsbudet tillhandahåller.

Internrevisionens bedömning är att LiU har en organisation med tydlig ansvarsfördelning och relevanta styrdokument som lever upp till dataskyddsförordningens krav.

7.2 Finns ett förebyggande arbete och fungerande hantering av personuppgiftsincidenter?

En del i det förebyggande arbetet är konsekvensbedömningar. Konsekvensbedömning är ett krav i förordningen och är en process för att ta reda på vilka risker som finns med att behandla personuppgifter, ta fram rutiner och åtgärder för att bemöta dessa risker samt visa att man uppfyller dataskyddsförordningens krav.

Enligt förordningen och i interna styrdokument framgår att dataskyddsbudet ska rådfrågas vid konsekvensbedömning. Enligt uppgifter från institutionerna finns

det fall där konsekvensbedömningar görs utan att vare sig dataskyddsombud eller kontaktperson har rådfrågats.

Internrevisionen bedömer att det finns en process för konsekvensbedömning men att det kan finnas anledning att undersöka omfattningen av bedömningar som görs vid sidan av processen samt hitta ett sätt att i framtiden hantera eventuella avvikelser.

LiU har två olika register över personuppgiftsbehandlingar; en inom forskning och en inom utbildning och administration. Vid varje anmälan om att hantera personuppgifter görs en överskådlig genomgång av behandlingen för att säkerställa att den beskrivna behandlingen sker i enlighet med dataskyddsförordningens principer.

En personuppgiftsincident är en avvikelse i hantering som kan innebära risker för människors rättigheter och friheter. Det finns vissa krav i dataskyddsförordningen på hur en personuppgiftsincident ska hanteras. Om en personuppgiftsincident bedöms utgöra risk för enskildes rättigheter och frihet så ska det anmälas till Integritetsskydds myndigheten (IMY). Det finns information på LiU:s hemsida om personuppgiftsincident med länkar till formulär för anmälan.

En personuppgiftsincident kan vara allt från en allvarlig IT-attack till ett e-postmeddelande som skickats fel eller en utskrift innehållande en eller flera personuppgifter som glöms kvar vid skrivare. Samtliga personuppgiftsincidenter ska registreras och diarieförs i LiU-dok. För perioden 2020 – 2023 finns det totalt 32 registrerade personuppgiftsincidenter.

Internrevisionen bedömer att det sannolikt finns en underrapportering avseende personuppgiftsincidenter av arten epost och utskrifter.

Dataskyddsombudet går igenom rapporterade personuppgiftsincidenter för att bedöma incidentens art och omfattning. Dataskyddsgruppen har genomgångar av allvarliga incidenter för att upptäcka och förebygga systematiska fel.

Internrevisionen bedömer att det finns en fungerande hantering av rapporterade incidenter. Internrevisionen menar att det kan finnas behov att bedöma omfattningen samt förbättra tydlighet, enhetlighet och nivå på hantering gällande personuppgiftsincidenter av arten epost, utskrifter och liknande.

7.3 Finns uppföljning av regelefterlevnad och ändamålsenlig återrapportering?

Dataskyddsombud ska i enlighet med dataskyddsförordningen återrapportera till ledningen. Vid LiU är det universitetsdirektören som dataskyddsombudet återrapporterar till.

Dataskyddsombud har löpande under året rapportering till universitetsdirektören och dokumentation av mötena görs i form av skriftliga sammanfattningar som sparas och finns tillgängligt för dataskyddsombud och dataskyddsgruppen. Dataskyddsombudet upprättar årligen en sammanfattning av dataskyddsarbetet med analys av risker och utvecklingsbehov. Den årliga

sammanfattningen innehåller inte uppgifter om omfattning av personuppgifts-
behandlingar eller incidenter och förändringar över tid.

Internrevisionen menar att en årlig åiterrapportering till ledningen bör kunna
utvecklas. Universitetsdirektören är redan en del av det löpande dataskyddsarbetet
och det kan finnas en poäng att göra en åiterrapportering riktad mot rektor och
eventuellt universitetsstyrelsen. Då LiU har register över personuppgifts-
behandlingar och en process för personuppgiftsincidenter skulle en sådan
åiterrapportering kunna innehålla jämförbara data över tid såväl som de mest
relevanta riskerna och relevant utvecklingsbehov för personuppgiftshandlingen vid
universitetet.

8 Internrevisionens samlade bedömning och rekommendationer

Granskningens resultat visar att universitetet har tagit fram relevanta
styrdokument, tydliggjort ansvar, utformat en organisering och stöd av arbetet ute i
verksamheten samt att viss åiterrapportering av arbetet sker. Internrevisionen gör
bedömningen att universitetet lever upp till dataskyddsförordningens krav.

I det fortsatta utvecklingsarbetet vill internrevisionen peka på att det är möjligt
att det finns en underrapportering av incidenter i verksamheten, att vissa processer
kan göras mer tydliga och enhetliga samt att formerna för uppföljning och
åiterrapportering kan dokumenteras och systematiseras i högre grad.

Internrevisionen rekommenderar förvaltningen

- att utreda i vilken utsträckningen konsekvensbedömningar inte utförs i
enlighet med regelverket,
- att genomföra insatser för att förbättra tydlighet och enhetlighet avseende
personuppgiftsincidenter av arten epost, utskrifter och liknande, och
- att utveckla dokumentationen avseende åiterrapporteringen och överväga
om en årlig åiterrapportering även ska ske till rektor och universitetsstyrelse.

Mattias Pettersson
Internrevisionschef

Sasan Hadian
Internrevisor

Beslut om Instruktion för Internrevisionen

Beslut

Universitetsstyrelsen vid Linköpings universitet (LiU) beslutar att ”Instruktion för Internrevisionen” ska träda i kraft i enlighet med de ikraftträdandebestämmelser som anges i styrdokumentet (se bilaga).

Beslutet ersätter vid ikraftträdandet det tidigare beslutet om instruktion från den 7 december 2023 (dnr LiU-2023-04179).

Beslutet ska föras in i LiU:s regelsamling.

Skäl till beslut

Vid universitetsstyrelsens sammanträde den 7 december 2023 fastställdes ny instruktion för Internrevisionen med anledning av styrelsens beslut om reviderad arbetsordning för LiU från och med den 1 januari 2024. Vid samma tillfälle uppdrogs åt Revisionsutskottet och internrevisionschefen att se över nämnda instruktion och i samband med det beakta kopplingen mellan Internrevisionen och LiU:s visseblåsarfunktion. Revisionsutskottet har vid genomförd översyn funnit skäl att föreslå vissa tillägg och förtydliganden i instruktionen dels för att i högre grad säkerställa Internrevisionens oberoende från verksamheten som den ska granska, dels för att säkerställa att Internrevisionen får tillgång till såväl styrelsen som sådana uppgifter som är relevanta för granskningsverksamheten.

Följande ändringar, förtydliganden eller tillägg av principiell art har gjorts i instruktionen:

- Styrelsen fattar beslut om formerna för rekrytering av internrevisionschef.
- Medarbetarsamtal och lönesamtal/lönesättande samtal med internrevisionschefen genomförs av rektor i samråd med universitetsstyrelsens ordförande. Rektor beslutar om lön för internrevisionschefen efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

- Styrelsen fastställer budget för Internrevisionen i samband med fastställande av revisionsplan.
- Internrevisionschefen är föredragande i universitetsstyrelsen för Internrevisionens ärenden.
- Internrevisionschefen är inte längre en del av LiU:s visseblåsarfunktion.

Vidare föreslås en mindre detaljeringsgrad i vissa avsnitt i syfte att få en instruktion som är mera hållbar över tid samt mindre redaktionella ändringar.

I beredningen av förslag till ny instruktion har frågan om Internrevisionens tillgång till styrelsen samt möjligheter att tillgodogöra sig relevant information och underlag för att säkerställa att granskningen sker enligt gällande förordning, råd och internationell standard särskilt beaktats. Detta har gjorts bland annat mot bakgrund av den ändring som infördes i LiU:s arbetsordning från och med den 1 januari 2024, vilket innebar att internrevisionschefen inte längre har stadigvarande närvaro- och yttranderätt vid universitetsstyrelsens sammanträden (dnr LiU-2023-04615).

Ekonomistyrningsverket (ESV) som utvecklar, förvaltar och samordnar den statliga internrevisionen menar att styrelsen avgör omfattningen av internrevisionens närvaro på styrelsesammanträden, men anser det av vikt att samtidigt se till vilket behov av information som internrevisionen har för att kunna utföra sitt uppdrag. ESV exemplifierar också i vilka frågor som ESV anser det är lämpligt att internrevisionen är närvarande vid på styrelsesammanträden, nämligen

- internrevisionens riktlinjer
- revisionsplan
- revisionsrapporter, samt
- frågor om intern styrning och kontroll.

Internrevisionens närvaro vid styrelsesammanträden när beslut om internrevisionens riktlinjer, revisionsplan samt revisionsrapporter täcks av denna nya version av instruktion. Universitetsstyrelsen anser att frågan om Internrevisionens närvaro i frågor om intern styrning och kontroll bör kunna tillgodoses vid planering av sammanträden avseende vem eller vilka som ska ges rätt att närvara i syfte underlätta Internrevisionens arbete med att ha tillgång till erforderligt underlag för att kunna fullfölja sitt granskningsuppdrag.

Handläggningen av beslutet

Beslut i detta ärende har fattats av universitetsstyrelsen vid dess sammanträde denna dag efter föredragning av internrevisionschefen Mattias Pettersson. I beslutet har deltagit ordföranden Susanne Thedéen, universitetets rektor Jan-Ingvar Jönsson och övriga ledamöterna Filippa Alesand Lundin, Dilsa Demirbag-Sten, Michael Felsberg, Markus Heilig, Hans Holmström, Magnus Höij, Linus Karlsson,

Staffan Sarbäck, Stig Slørdahl, Ulrika Unell, Elin Wihlborg och Anna Wikström. Vidare har närvarat prorektor Karin Axelsson, tillförordnande universitetsdirektören Per-Olof Brehmer, personalföreträdarna Ingo Hölscher och Krzysztof Marciniak, doktoranden Magdalena Neijd samt styrelsens sekreterare Linda Strandlund.

Revisionsutskottet har vid sitt sammanträde den 4 april 2024 ställt sig bakom bilagda förslag till instruktion för Internrevisionen.

I beredningen av ärendet har även HR-direktören Pia Rundgren deltagit. Förslaget har även föregåtts av en information till den centrala samverkansgruppen den 8 april 2024.

Redaktionen för regelsamlingen har granskat beslutets form.

Susanne Thedéen

Mattias Pettersson

Instruktion för Internrevisionen

1 Bakgrund

Internrevisionsförordningen (2006:1228) och Ekonomistyrningsverkets (ESV:s) föreskrifter samt denna instruktion reglerar internrevisionens arbete. ESV:s allmänna råd ska beaktas liksom de internationella standarder, yrkesetiska kod och definition av internrevision som utfärdats av The Institute of Internal Auditors.

2 Internrevisionens uppdragsgivare

Universitetsstyrelsen

Universitetsstyrelsen är internrevisionens uppdragsgivare och ska säkerställa att internrevisionen har förutsättningar att genomföra sitt övergripande uppdrag. Styrelsen ansvarar för att det finns tillräckliga resurser, ett organisatoriskt oberoende och ett tydligt granskningsmandat. Styrelsen fastställer även internrevisionens årliga inriktning i en revisionsplan.

Styrelsen gör detta genom att

- besluta om instruktion för internrevisionen,
- besluta om budget och revisionsplan för internrevisionen,
- besluta om åtgärder och svara för uppföljning med anledning av internrevisionens iakttagelser och rekommendationer, samt
- föra dialog om förväntningar, förutsättningar och resultat av internrevisionens verksamhet.

Revisionsutskottet

Universitetsstyrelsen har inrättat ett revisionsutskott. Syftet med revisionsutskottet är att detta ska vara ett rådgivande och stödjande organ till universitetsstyrelsen i frågor om internrevisionens granskningar och universitetets arbete med intern styrning och kontroll, förstärka internrevisionen samt att underlätta kommunikationen mellan universitetsstyrelse och internrevision. Utskottet har inga egna beslutsbefogenheter.

Revisionsutskottets sammansättning framgår av LiU:s arbetsordning. Universitetsstyrelsen bestämmer vilka ledamöter som ska ingå i revisionsutskottet samt mandatperiod.

Revisionsutskottet har rätt att kalla tjänstemän vid universitetet till sina sammanträden. Revisionsutskottet sammanträder vid behov, vanligtvis inför universitetsstyrelsens sammanträde. Internrevisionschefen är sammankallande för revisionsutskottets möten och för även protokoll vid mötena, om inte utskottets

ordförande bestämmer annat. Protokoll och statusrapporten utifrån internrevisionens arbete bifogas som underlag för nästkommande styrelsemöte.

3 Organisatoriskt oberoende

Internrevisionen är organiserad som en oberoende enhet under universitetsstyrelsen. Internrevisionen leds av en internrevisionschef. För att säkra kraven på objektivitet, oberoende och integritet ska internrevisionen vara fristående från den operativa verksamheten.

Universitetsstyrelsen beslutar om formerna för rekrytering av internrevisionschef.

Av LiU:s arbetsordning framgår att rektor beslutar om anställning av internrevisionschef efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

Medarbetarsamtal och lönesamtal/lönesättande samtal med internrevisionschefen genomförs av rektor i samråd med universitetsstyrelsens ordförande. Rektor beslutar om lön för internrevisionschefen efter samråd med universitetsstyrelsens ordförande.

Universitetsstyrelsen beslutar om budget för internrevisionen i samband med fastställande av revisionsplan.

Administrativt är internrevisionen placerad under rektor.

4 Granskningsmandat

Internrevisionens arbetsområde ska omfatta all den verksamhet som universitetet bedriver eller ansvarar för.

Internrevisionen har rätt att ta del av all information och alla dokument i den omfattning som bedöms nödvändig för att fullgöra sitt uppdrag, i den mån det inte möter hinder på grund av sekretess eller säkerhetsskydd. Kompletterande uppgifter ska också lämnas till internrevisionen på anmodan. Universitetets enheter ska bistå internrevisionen vid granskning i begärd omfattning och se till att information och dokument är tillgängliga utan oskäligt dröjsmål.

5 Internrevisionens övergripande uppdrag

Syftet med internrevisionen är att stödja myndighetsledningen i dess arbete att fullgöra sina uppgifter och nå verksamhetens mål. Internrevisionen ska tillhandahålla riskbaserad och objektiv granskning samt rådgivning. Vidare ska internrevisionen lämna förslag till förbättringar av universitetets processer för riskhantering, styrning,

kontroll och ledning samt bedöma risker för korruption, otillbörlig påverkan, bedrägeri och annan oegentlighet.

Internrevisionen ska utifrån en analys av verksamhetens risker självständigt granska om ledningens interna styrning och kontroll är utformad så att universitetet med en rimlig säkerhet

1. bedriver en effektiv verksamhet,
2. följer gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen,
3. redovisar sin verksamhet på ett tillförlitligt och rättvisande sätt, och
4. hushållar väl med statens medel.

Internrevisionen ska ge råd och stöd till universitetsstyrelse och rektor. Råd och stöd kan också lämnas till andra delar av verksamheten i den omfattning som Internrevisionen finner lämpligt.

Internrevisionschefen har rätt att avropa arbeten av extern konsult inom ramen för Internrevisionens uppdrag och fastställd budget. Ansvaret att upprätthålla en effektiv internrevision åligger likafullt universitetet.

6 Rapportering

Internrevisionschefen informerar fortlöpande universitetsstyrelsen om status i revisionsarbetet utifrån fastställd revisionsplan i en statusrapport som bereds i revisionsutskottet. Rapporten inkluderar även uppföljning från verksamheten kring de åtgärder universitetsstyrelsen fattat beslut om utifrån internrevisionens rapportering.

Om det under året uppkommer behov av väsentliga avsteg från fastställd revisionsplan ska internrevisionschefen snarast ta upp förslag till åtgärder med universitetsstyrelsens ordförande och rektor inför beslut om en reviderad revisionsplan till universitetsstyrelsen.

För varje revisionsuppdrag i revisionsplanen skrivs en sammanfattande rapport som tillställs universitetsstyrelsen och rektor. Ansvariga för granskat område ska ges möjlighet till synpunkter på sakinnehållet innan rapporten behandlas och beslutas av universitetsstyrelsen. Universitetsstyrelsen beslutar vilka åtgärder som ska vidtas, när de ska vara genomförda och om särskild återrapportering. I de fall internrevisionen gör väsentliga iakttagelser avseende riskhantering, styrning och ledning i samband med rådgivningsuppdrag ska dessa rapporteras till styrelse och ledning.

Internrevisionen ska minst årligen bekräfta sitt oberoende till styrelsen. Internrevisionschefen är föredragande i universitetsstyrelsen för internrevisionens ärenden.

7 Internrevisionschefens ansvar och roll

Internrevisionschefen leder internrevisionsverksamheten genom att

- upprätta riskbaserade årliga revisionsplaner för att fastställa internrevisionens prioriteringar i överensstämmelse med universitetets mål och prioriterade områden i internrevisionens riskanalys,
- säkerställa att internrevisionens resurser är lämpliga, tillräckliga och effektivt utnyttjade för att uppnå den av universitetsstyrelsen beslutade planen,
- fastställa principer och metoder i enlighet med god internrevisionsssed för att vägleda internrevisionsverksamheten,
- se till att intern och extern kvalitetsbedömning genomförs av internrevisionen,
- regelbundet rapportera till universitetsstyrelsen om genomförda granskningsinsatser i förhållande till revisionsplanen,
- se till behovet av kompetensutveckling, och
- ta emot de delegationer från rektor som krävs för internrevisionsenhetens administrativa drift.

8 Arbeta i enlighet med god internrevisions- och internrevisorssed

Internrevisionen ska bedrivas enligt god internrevisions- och internrevisorssed. I begreppet ingår att internrevisionen ska vara oberoende och internrevisorn objektiv, systematisk och kompetent i utförandet av sitt arbete. Arbetet ska bedrivas självständigt för att säkerställa en objektiv gransknings- och rådgivningsverksamhet.

Det åligger internrevisionen att hantera all information som man tar del av på ett omsorgsfullt och förtroendeskapande sätt. Internrevisionens upprättade rapporter utgör allmän handling och är offentliga, såvida uppgifter ej omfattas av sekretess enligt offentlighets- och sekretesslagen (2009:400). Om internrevisionen tar del av sekretessbelagd information ska denna information hanteras enligt samma sekretessregler som gäller för den som tidigare behörigen haft tillgång till informationen. Framkommer uppgifter som kan tyda på oegentligheter eller brott rapporteras dessa av internrevisionschefen i enlighet med LiU:s riktlinjer om hantering av misstänkta oegentligheter, missförhållanden och brott (se Linköpings universitets lokala regelsamling).

Om en medarbetare inom internrevisionen deltagit i utformning av styrning eller rutiner, eller på annat sätt varit engagerad så att dennes objektivitet och opartiskhet kan ifrågasättas, ska denna medarbetare inte utföra granskning inom berört område förrän rimlig tid förflutit.

9 Kvalitetssäkring

Internrevisionen ska utföras med kompetens och vederbörlig yrkesskicklighet och omfattas av ett program för kvalitetssäkring och kvalitetsförbättring.

Kvalitetssäkringsprogrammet ska inkludera intern och extern kvalitetsbedömning. Intern bedömning görs dels genom fortlöpande intern kvalitetskontroll, dels årligen genom självutvärdering. Extern bedömning ska genomföras minst en gång vart femte år av kvalificerad extern oberoende granskare eller granskningsteam. Extern kvalitetssäkring ska rapporteras till universitetsstyrelsen. Intern kvalitetssäkring rapporteras årligen till revisionsutskottet.

Internrevisionen ska förbättra sina kunskaper och färdigheter genom fortlöpande yrkesmässig utveckling.

10 Samverkan och samordning

Internrevisionschefen ska verka för en kontinuerlig dialog och informationsutbyte med Riksrevisionen och andra interna och externa granskningsinstanser för att undvika att granskningsinsatser sker mot samma granskningsområde.

Internrevisionen vid LiU bör samverka med internrevisorerna vid landets övriga lärosäten genom erfarenhetsutbyte och ett aktivt deltagande i nätverk. Internrevisionen kan enligt internrevisionsförordningen samordnas med andra myndigheter efter upprättande av avtal. Samordning av internrevision innebär att medverkande myndigheter kan använda internrevisorerna som är anställda vid eller arbetar på uppdrag för annan medverkande myndighet för att utföra internrevisionsuppdrag. Samordnat arbete ska så långt möjligt utföras i enlighet med denna instruktion.

11 Ikraftträdande

Denna instruktion träder i kraft den 1 maj 2024.